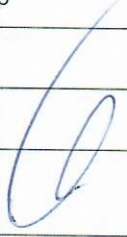


Назва документу	Процедура проведення тендеру з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АСК «ОМЕГА»	
Версія документу	3	
Дата документу	01.11.2021 року	
Власник бізнес-процесу	Головний бухгалтер	
Автори документу	Левицька С.М.	
Кількість аркушів	12	
Затверджено:		
Президент		Карагаєв П.А.
Погоджено:		
Голова Аудиторського комітету		Заступник головного бухгалтера Фінансової дирекції
Член Аудиторського комітету		Начальник управління планування та економічного аналізу Фінансової дирекції
Секретар Аудиторського комітету		Заступник директора з фінансів з операційної діяльності Фінансової дирекції
Внутрішній аудитор		

Зміни та затвердження документу:

Версія	Дата початку дії	Дата затвердження	Ким затверджено
1	28.11.2018 року	28.11.2018 року	Т.в.о. Президента
2	01.11.2019 року	01.11.2019 року	Т.в.о. Президента
3	01.11.2021 року	01.11.2021 року	Президент

І. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1. Мета

Ця ПРОЦЕДУРА розроблена з метою регламентування процесу вибору суб'єкта аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності в АСК «ОМЕГА», рішення щодо яких приймається АУДИТОРСЬКИМ КОМІТЕТОМ. Метою проведення ТЕНДЕРУ є відбір щонайменше двох суб'єктів аудиторської діяльності з метою обрання аудиторської фірми для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової АСК «ОМЕГА».

2. Цілі

Ця ПРОЦЕДУРА проведення ТЕНДЕРУ з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової та страхової звітності АСК «ОМЕГА» (надалі – ПРОЦЕДУРА) є внутрішнім нормативним документом АСК «ОМЕГА» (надалі – КОМПАНІЯ).

ПРОЦЕДУРА регламентує проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АСК «ОМЕГА» (надалі – ТЕНДЕР).

3. Область використання

Ця ПРОЦЕДУРА є обов'язковою для використання всіма працівниками КОМПАНІЇ.

Пропозиції щодо зміни або доповнення до даної ПРОЦЕДУРИ вносяться ГОЛОВОЮ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ або одним із Членів Правління на розгляд та затвердження. Президента.

Відповідальність за проведення ТЕНДЕРУ покладається на АУДИТОРСЬКИЙ КОМІТЕТ КОМПАНІЇ.

4. Пов'язані документи

Код документу	Назва документу
01	Оголошення
02	Технічне завдання
03	Форма заявки на проведення ТЕНДЕРА
03.01	Опитувальний лист – анкета учасника ТЕНДЕРА
04	Форма Комерційної пропозиції учасника ТЕНДЕРА
05	Зразок згоди особи на обробку персональних даних
06	Протокол засідання АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ
07	ПОВІДОМЛЕННЯ фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності
	ЗАКОН УКРАЇНИ Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2018, № 9, ст.50)
	РОЗПОРЯДЖЕННЯ НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ, ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРІ РИНКІВ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ 08.11.2018 № 1960
	ЗАКОН УКРАЇНИ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року (надалі – Закон про аудит) в частині положень щодо проведення обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес
	ЗАКОН УКРАЇНИ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV 16.07.1999 року, [вказати необхідне скорочення: Товариство / Компанія / Підприємство] відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес

5. Складові ПРОЦЕДУРИ

До складу цієї ПРОЦЕДУРИ входять наступні підпроцеси:

Назва документу
Процес подання тендерних пропозицій
Процес проведення ТЕНДЕРУ

6. Терміни та скорочення, їх визначення

Терміни та скорочення	Визначення
КОМПАНІЯ	АСК «ОМЕГА» Компанія, що становить суспільний інтерес
ЗАКОН	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»
АУДИТОР	Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
СУБ'ЄКТ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ (СУБ'ЄКТ)	Аудиторська фірма або аудитор, що відповідає таким критеріям: провадить аудиторську діяльність як фізична особа – підприємець або провадить незалежну професійну діяльність; набув прав на провадження аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року; включений до Реєстру як суб'єкт аудиторської діяльності
АУДИТОРСЬКІ ПОСЛУГИ	Аудит, огляд фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності, виконання завдань з іншого надання впевненості та інші професійні послуги, що надаються відповідно до міжнародних стандартів аудиту
АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	Аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності та/або консолідованої фінансової звітності юридичної особи або представництва іноземного суб'єкта господарювання, або іншого суб'єкта, який подає фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність групи, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам.
АУДИТОРСЬКА ФІРМА	Юридична особа, яка провадить виключно аудиторську діяльність та/або надає неаудиторські послуги на підставах та в порядку, що передбачені Законом про аудит та Міжнародними стандартами аудиту.
ЗАВДАННЯ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ	Завдання з надання обґрунтованої впевненості, що приймається і виконується суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року та Міжнародних стандартів аудиту шляхом перевірки фінансової звітності з метою висловлення незалежної аудиторської думки про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та законодавства України.
МСА	Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті у якості Національних стандартів аудиту.
МСФЗ	Міжнародні стандарти фінансової звітності.
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ	Фінансова звітність [вказати необхідне скорочення: Товариства / Компанії / Підприємства], складена відповідно до вимог МСФЗ, чинного законодавства України [вказати за потреби інші нормативно-правові акти].
НКФП	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
ВНУТРІШНІ ДОКУМЕНТИ КОМПАНІЇ	Політики, положення, керівництва, стандарти, правила, розпорядження, рішення, накази, посадові інструкції, опис процедур та операційних процесів, інші документи, що регламентують діяльність КОМПАНІЇ, у тому числі здійснення внутрішнього контролю в КОМПАНІЇ
ПРАВЛІННЯ / ЧЛЕНИ ПРАВЛІННЯ/ КЕРІВНИЦТВО КОМПАНІЇ	Голова Правління /Г.в.о.Президента, Член Правління/ Віце-президент, директор з фінансів, Член Правління/ Директор дирекції юридичного супроводу, Член Правління/ Начальник управління претензійно-позовної роботи Дирекції юридичного супроводу, Член Правління/ Директор Київської дирекції
ЗАКУПІВЛЯ	Придбання послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ
ПОСЛУГА	Послуга з обов'язкового аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ
КОМЕРЦІЙНА ПРОПОЗИЦІЯ	Пропозиція, яка подається УЧАСНИКОМ ТЕНДЕРУ СЕКРЕТАРЮ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ з метою прийняття участі у ТЕНДЕРІ
АУДИТОРСЬКИЙ КОМІТЕТ	Аудиторський комітет, оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у ТЕНДЕРІ. За результатами конкурсу аудиторський комітет представляє обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової

	звітності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності. Аудиторському комітету належить визначення аудиторської фірми для проведення аудиту фінансової звітності, затвердження умов договору з аудиторською фірмою та розміру оплати аудиторських послуг. Голова Аудиторського комітету: Заступник головного бухгалтера Фінансової дирекції; Член Аудиторського комітету: Начальник управління планування та економічного аналізу Фінансової дирекції; Секретар Аудиторського комітету: Заступник директора з фінансів з операційної діяльності Фінансової дирекції.
РЕЄСТР	Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності", який можна знайти за посиланням: https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/
ОКРЕМИЙ РОЗДІЛ РЕЄСТРУ	Окремий розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України, що містить відомості про аудиторську фірму, яка має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та ведеться відповідно до Закону про аудит.
ВНУТРІШНІЙ АУДИТОР	Співробітник структурного підрозділу КОМПАНІЇ, який призначений відповідальним за витрачання, планування та контроль бюджету за визначеною категорією витрат В рамках даної Процедури поняття «ВНУТРІШНІЙ АУДИТОР» включає в себе поняття «ВНУТРІШНІЙ ЗАМОВНИК» Перевірка УЧАСНИКІВ ТЕНДЕРУ, в т.ч. в РЕЄСТРІ; Включає в себе функції ВНУТРІШНЬОГО АУДИТОРА згідно Посадової інструкції, затвердженої в КОМПАНІЇ.
ПЕРЕМОЖЕЦЬ ТЕНДЕРУ	УЧАСНИК ТЕНДЕРУ, пропозицію якого визнано найбільш вигідною для КОМПАНІЇ
ПРОТОКОЛ	Протокол засідання АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ
ПРОЦЕДУРА	Ця «Процедура проведення тендеру з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АСК «ОМЕГА»
СБ	Служба безпеки КОМПАНІЇ. За даною ПРОЦЕДУРОЮ здійснює перевірку ділової репутації АУДИТОРА (ІВ)
ТЕНДЕР	Здійснення КОМПАНІЄЮ вибору АУДИТОРА відповідно до цієї ПРОЦЕДУРИ на найбільш вигідних для неї умовах придбання послуги, що пропонуються АУДИТОРАМИ. ТЕНДЕР із відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АСК «ОМЕГА», що проводиться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року. До ТЕНДЕРУ запрошуються суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам Закону про аудит та включені до ОКРЕМОГО РОЗДІЛУ РЕЄСТРУ. Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності включає отримання КОМПАНІЄЮ таких аудиторських послуг: 1. аудиторська перевірка фінансової звітності КОМПАНІЇ за рік, що закінчується 31.12.20__; 2. аудиторська перевірка Звіту про управління КОМПАНІЇ за 20__ рік. ТЕНДЕР проводиться з дотриманням наступних принципів: відкритість та прозорість, добросовісна конкуренція серед учасників, об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій, максимальна економія та ефективність, запобігання корупційним діям і зловживанням, застосування прозорих та недискримінаційних критеріїв відбору. КОМПАНІЯ забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у ТЕНДЕРІ відповідно до цієї ПРОЦЕДУРИ
КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ В ТЕНДЕРІ	У ТЕНДЕРІ можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають наступним критеріям: 1. відповідають вимогам, встановленим Законом про аудит до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес; 2. включені до ОКРЕМОГО РОЗДІЛУ РЕЄСТРУ аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес; 3. мають достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів; 4. мають добру репутацію (відсутні випадки застосування протягом двох років поспіль застосування до аудиторської фірми більше 3 разів стягнення у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності або обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становлять суспільний інтерес); 5. можуть підтримувати достатній рівень забезпеченості працівниками за основним місцем роботи для виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності відповідно до вимог Закону про аудит (за основним місцем роботи має працювати не менше 6 аудиторів

	із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 15 осіб, з яких щонайменше 3 особи повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону про аудит або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності); 6. відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності; 7. за попередній річний звітний період суми винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15% загальної суми доходу від надання аудиторських послуг; 8. не має обмежень пов'язаних із тривалістю надання послуг АСК «ОМЕГА»; 9. відсутні обмеження щодо надання послуг, передбачених статтею 27 Закону про аудит; 10. мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України; 11. щорічна загальна сума винагороди суб'єкта аудиторської діяльності не перевищує 15% загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності підприємству, що становить суспільний інтерес, впродовж п'яти років поспіль; 12. пройшли обов'язковий контроль якості аудиторських послуг, що підтверджено відповідним документом Комітету з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України; 13. повинен мати досвід надання аудиторських послуг підприємствам відповідної галузі, зокрема здійснення не менше двох завдань з аудиту для таких підприємств протягом останніх трьох років. Вимоги та критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності можуть конкретизуватися в конкурсній документації (Інформаційному оголошенні). Більш деталізована інформація про суб'єкта аудиторської діяльності, якого планується залучити для отримання аудиторських послуг, викладаються в документації за формами Додатків 2 і 3 до цього Порядку. Згідно з принципом конфіденційності та професійної таємниці суб'єкти аудиторської діяльності зобов'язані зберігати конфіденційність інформації, отриманої під час надання аудиторських послуг, не розголошувати відомостей, до яких вони мають доступ під час надання аудиторських послуг, і не використовувати їх у власних інтересах або в інтересах третіх осіб. Строк зобов'язань щодо збереження конфіденційності інформації може бути визначений договором.
ТЕХІЧНЕ ЗАВДАННЯ	Документ, який подається ВНУТРІШНІМ АУДИТОРОМ СЕКРЕТАРЮ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ із зазначенням детальної інформації про необхідну ЗАКУПІВЛЮ (основні вимоги і характеристики)
УЧАСНИК ТЕНДЕРУ	АУДИТОР, який приймає участь у ТЕНДЕРІ з метою отримання можливості надання КОМПАНІЇ своїх послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АСК «ОМЕГА»

7. Повноваження

Посада	Повноваження
Т.В.О. ПРЕЗИДЕНТА	Розгляд та затвердження цієї ПРОЦЕДУРИ
АУДИТОРСЬКИЙ КОМІТЕТ	1. Інформування загальних зборів акціонерів (учасників) або іншого вищого органу управління відповідно до законодавства, органу управління або наглядового органу АСК «ОМЕГА» про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності; 2. моніторинг процесу складання фінансової звітності та надання рекомендацій і пропозицій щодо забезпечення достовірності інформації; 3. оцінку ефективності систем внутрішнього контролю (внутрішнього аудиту відповідно до міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту) та управління ризиками підприємства; 4. моніторинг виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності; 5. оцінку незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту; 6. проведення прозорого ТЕНДЕРУ з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та обґрунтування рекомендацій за його результатами; 7. вибір та затвердження ПЕРЕМОЖЦЯ ТЕНДЕРУ і основних умов/особливостей співпраці з ПЕРЕМОЖЦЕМ ТЕНДЕРУ
СБ	Перевірка АУДИТОРІВ на наявність чи відсутність інформації про АУДИТОРІВ у списках осіб, до яких застосовано спеціальні економічні заходи (санкції) та/або які мають відношення до фінансування тероризму, розповсюдження зброї масового знищення. Здійснює перевірку ділової репутації АУДИТОРА (ІВ)
ГОЛОВА АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ	Координація дій на засіданні АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ. Може виступати ініціатором зміни Члена(ів) АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ, СЕКРЕТАРЯ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ. Здійснює розпорядження щодо проведення внутрішніх перевірок ВНУТРІШНІМ АУДИТОРОМ. Має право вирішального голосу у разі рівності голосів. Погодження порядку денного засідання АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ
СЕКРЕТАР АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ	Організація проведення ТЕНДЕРУ; перевірка документів, що надаються ВНУТРІШНІМ АУДИТОРОМ та АУДИТОРАМИ для проведення та участі в ТЕНДЕРІ
ВНУТРІШНІЙ АУДИТОР	Організація проведення ТЕНДЕРУ; перевірка документів, що надаються АУДИТОРАМИ для проведення та участі в ТЕНДЕРІ
	Інші терміни, що вживаються в цій ПРОЦЕДУРІ, застосовуються в значеннях, визначених законами України.

8. Входи в ПРОЦЕДУРУ:

Попередня операція	Умова початку бізнес-процесу	Операція входу
-	Виникла необхідність придбання послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ	оп. 01-01
01-06	Оформлене Технічне завдання для проведення ТЕНДЕРУ (Додаток 2) та сформовані пакети документів учасників ТЕНДЕРУ, а також передано погодження СБ	оп.02-01

9. Виходи з ПРОЦЕДУРИ:

Операція виходу	Результат бізнес-процесу	Наступна операція
оп. 02-05	Повідомлення УЧАСНИКА(ІВ) ТЕНДЕРУ та усіх зацікавлених осіб про результати ТЕНДЕРУ	оп. 02-06 та ПРОЦЕС УКЛАДАННЯ ДОГОВОРУ ПО НАДАННЯ ПОСЛУГИ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОМПАНІЇ З АУДИТОРОМ – ПЕРЕМОЖЦЕМ ТЕНДЕРУ
оп. 02-07	Матеріали проведення ТЕНДЕРУ підшиті у папку - накопичувач та зберігаються в встановленому порядку, збережено в архіві КОМПАНІЇ	КІНЕЦЬ ПРОЦЕСУ
оп. 02-08	«ПОВІДОМЛЕННЯ фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності» підшито у папку - накопичувач та зберігається в встановленому порядку, збережено в архіві КОМПАНІЇ	КІНЕЦЬ ПРОЦЕСУ

II. ОПИС

Застереження.

- 1) Для зручності користувачів документу, при описі ПРОЦЕДУРИ в таблиці нижче, № операції скорочується до наступного формату: XX-YY, де XX – останні дві цифри номеру під процесу ПРОЦЕДУРИ (наприклад, в ПРОЦЕДУРІ, XX – «01»), YY – номер за порядком операцій.
- 2) Для зручності користувачів документу, при описі ПРОЦЕДУРИ в таблиці нижче, значок «—» застосовується у випадках, коли значення клітинки (наприклад, час проведення, застосовані ресурси тощо) не регламентуються.
- 3) Якщо в стовбці «Відомості про операцію, Скільки часу?» не надане конкретне визначення використаного для виконання операції часу, завжди мається на увазі робочий час.
- 4) Умовні позначення в розділі «Ресурси» мають наступні значення:

	Програмне забезпечення
	Документ, що регламентує операцію
	Засоби електронного зв'язку
	Засоби телефонного зв'язку
	Архів (в паперовому та електронному вигляді)
Internet	Інтернет-ресурси

- 5) Всі документи, які генеруються в процесі виконання дій в рамках даної ПРОЦЕДУРИ, надаються СЕКРЕТАРЮ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ для передачі для зберігання в архіві.

Операція	Опис операції	Відомості про операцію			Попередня операція	Результат операції	Наступна операція
		Хто?	Скільки часу?	Ресурси?			
«01» - «Процес подання тендерних пропозицій»							
01-01	Затверджено конкурсну документацію з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової та страхової звітності КОМПАНІЇ. Коментар: АУДИТОРСЬКИЙ КОМІТЕТ на основі потреб КОМПАНІЇ та Законодавства України погоджує проведення ТЕНДЕРУ в поточному році на вибір суб'єкта аудиторської діяльності (АУДИТОРА), який може бути визначений для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за період 20__ рік для фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес	АУДИТОРСЬКИЙ КОМІТЕТ	До «20» листопада включно	📖 - Оголошення (Додаток 1)	-	Погоджено і розміщено на сайті КОМПАНІЇ: https://omega.ua 1. ОГОЛОШЕННЯ (Додаток 1) 2. Діючу версію «Процедури»	01-02
01-02	Прийом пропозицій, збір та адміністрування документації від учасників ТЕНДЕРУ. Перевірка отриманих документів учасників ТЕНДЕРУ Коментар: Кількість учасників для проведення ТЕНДЕРУ, достатня для прийняття АУДИТОРСЬКИМ КОМІТЕТОМ рішення про проведення ТЕНДЕРУ (2 та більше, але не більше, ніж 4 учасника. Якщо документів для участі в ТЕНДЕРІ подали більше, ніж 4 АУДИТОРА, то вони будуть розглядатися як альтернативні АУДИТОРИ).	ВНУТРІШНІЙ АУДИТОР	5 робочих днів	📖 - Технічне завдання (Додаток 2) 📖 - Заявка на участь у ТЕНДЕРІ (Додаток 3) 📖 - Опитувальний лист – анкета учасника ТЕНДЕРА (Додаток 3.01) 📖 - Комерційна пропозиція УЧАСНИКА ТЕНДЕРУ (Додаток 4) 📖 - згода особи на обробку персональних даних (Додаток 5)	оп. 01-01 оп. 01-04 оп. 01-05 оп. 02-04	Документи для проведення ТЕНДЕРУ в повному об'ємі, вірно оформлені	Так: оп. 01-05 Ні: оп. 01-03
01-03	Відправлення електронною поштою / в телефонному режимі до АУДИТОРІВ запитів про уточнення необхідної інформації	ВНУТРІШНІЙ АУДИТОР	3 години	✉ ☎	оп. 01-02	Запити АУДИТОРАМ відправлено	оп. 01-04
01-04	Отримання уточнення інформації/відповіді від АУДИТОРІВ	ВНУТРІШНІЙ АУДИТОР	3 години	✉ ☎	оп. 01-03	Отримано уточнення інформації	оп. 01-05
						Отримано відмову від участі в ТЕНДЕРІ / відмову надати уточнення інформації	оп. 01-02

Операція	Опис операції	Відомості про операцію			Попередня операція	Результат операції	Наступна операція
		Хто?	Скільки часу?	Ресурси?			
01-05	Відправлення запиту на проведення перевірки ділової репутації АУДИТОРІВ до СБ, перевірка наявності АУДИТОРІВ у списках осіб, до яких застосовано спеціальні економічні заходи (санкції) та/або які мають відношення до фінансування тероризму, розповсюдження зброї масового знищення, здійснення перевірки доброчесності АУДИТОРІВ <i>Коментар:</i> Відправлення запиту до СБ щодо проведення перевірки ділової репутації АУДИТОРІВ та здійснення перевірки доброчесності АУДИТОРІВ здійснюється у разі: - наявності сумнівів у СЕКРЕТАРЯ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ та/або ВНУТРІШНЬОГО АУДИТОРА	ВНУТРІШНІЙ АУДИТОР	2 години	✉ Internet	оп. 01-04	Отримано позитивний висновок	Так: оп. 01-06 Ні: оп. 01-02
01-06	Оформлення Технічного завдання для проведення ТЕНДЕРУ	ВНУТРІШНІЙ АУДИТОР	1 година	📖 - Технічне завдання (Додаток 2) 📖 - Заявка на участь у ТЕНДЕРІ (Додаток 3) 📖 - Опитувальний лист – анкета учасника ТЕНДЕРА (Додаток 3.1) 📖 - Комерційна пропозиція УЧАСНИКА ТЕНДЕРУ (Додаток 4) 📖 - згода особи на обробку персональних даних (Додаток 5)	оп.01-05	Оформлене Технічне завдання для проведення ТЕНДЕРУ (Додаток 2) та сформовані пакети документів учасників ТЕНДЕРУ, а також передано погодження СБ	оп. 02-01
«02» - «Проведення ТЕНДЕРУ»							
02-01	Передано СЕКРЕТАРЮ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ Технічне завдання для проведення ТЕНДЕРУ (Додаток 2) та сформовані пакети документів учасників ТЕНДЕРУ <i>Коментар:</i> Пакет документів включає в себе: 1) Технічне завдання 2) Заявка на участь у ТЕНДЕРІ підтвердні документи (у разі потреби) 3) Опитувальний лист – анкета учасника ТЕНДЕРА підтвердні документи (у разі потреби) 4) Комерційна пропозиція УЧАСНИКА підтвердні документи (у разі потреби) 5) Зразок згоди особи на обробку персональних даних.	ВНУТРІШНІЙ АУДИТОР	15 хв.	📖 - Технічне завдання (Додаток 2) 📖 - Заявка на участь у ТЕНДЕРІ (Додаток 3) 📖 - Опитувальний лист – анкета учасника ТЕНДЕРА (Додаток 3.1) 📖 - Комерційна пропозиція УЧАСНИКА ТЕНДЕРУ (Додаток 4) 📖 - згода особи на обробку персональних даних (Додаток 5)	01-06	Документи передані СЕКРЕТАРЮ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ	оп. 02-02

Операція	Опис операції	Відомості про операцію			Попередня операція	Результат операції	Наступна операція
		Хто?	Скільки часу?	Ресурси?			
02-02	Визначення порядку денного та підготовка подання до засідання АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ Інформування голови, членів АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ та усіх запрошених осіб про дату, час і місце проведення засідання АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ <i>Коментар: Інформування здійснюється за 1 робочий день до проведення засідання АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ. Даний строк може бути зменшено за попереднім погодженням із членами АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ</i>	СЕКРЕТАР АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ	1 робочий день	  фізично	оп. 02-01	Погоджено засідання АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ. Не менше 2х осіб, що мають право голосу, підтвердили свою присутність	оп. 02-03
02-03	Проведення засідання АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ	СЕКРЕТАР АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ члени АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ	1 година	фізично	оп. 02-02	Рішення прийнято	оп. 02-04
02-04	Оформлення та підписання ПРОТОКОЛУ	СЕКРЕТАР АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ члени АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ	1 година	 - Протокол (Додаток 6) фізично	оп. 02-03	ПРОТОКОЛ (Додаток 6) оформлено із визначеним ПЕРЕМОЖЦЕМ ТЕНДЕРУ	оп. 02-05
						ПРОТОКОЛ (Додаток 6) оформлено із рішенням про запит додаткової інформації/документів в, УЧАСНИКА(ІВ) ТЕНДЕРУ / або із рішенням про участь іншого(их) додаткового(их) АУДИТОРІВ	оп. 01-02

Операція	Опис операції	Відомості про операцію			Попередня операція	Результат операції	Наступна операція
		Хто?	Скільки часу?	Ресурси?			
02-05	Повідомлення УЧАСНИКА(ІВ) ТЕНДЕРУ та усіх зацікавлених осіб про результати ТЕНДЕРУ	СЕКРЕТАР АУДИТОР СЬКОГО КОМІТЕТУ	1 година	✉	оп. 02-04	Повідомлення відправлено.	оп. 02-06 та ПРОЦЕС УКЛАДАННЯ ДОГОВОРУ ПО НАДАННЯ ПОСЛУГИ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОМПАНІЇ З АУДИТОРОМ – ПЕРЕМОЖЦЕМ ТЕНДЕРУ
02-06	Відправлення електронною поштою відсканованої копії підписаного ПРОТОКОЛУ: - АУДИТОРСЬКОМУ КОМІТЕТУ - Члену Правління/ Віце-президенту, директору з фінансів - Головному бухгалтеру Фінансової дирекції	СЕКРЕТАР АУДИТОР СЬКОГО КОМІТЕТУ	30 хвилин	✉	оп. 02-05	ПРОТОКОЛ відправлено	оп. 02-07 та оп. 02-08
02-07	Підготовка матеріалів проведення ТЕНДЕРУ до зберігання	СЕКРЕТАР АУДИТОР СЬКОГО КОМІТЕТУ	15 хвилин	📁 — фізично	оп. 02-06	Матеріали проведення ТЕНДЕРУ підшиваються у папку-накопичувач та зберігаються в встановленому порядку, збережено в архіві КОМПАНІЇ	КІНЕЦЬ ПРОЦЕСУ
02-08	Підготовка та надання в НКФП «ПОВІДОМЛЕННЯ фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності»	Головний бухгалтер / Заступник головного бухгалтера	30 хвилин	📁 - Повідомлення (Додаток 7) засобами кур'єрського зв'язку / фізично / засобами поштового зв'язку	оп. 02-07	Повідомлення (Додаток 7) в НКФП надіслано	оп. 02-09
02-09	Архівування «ПОВІДОМЛЕННЯ фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності»	Головний бухгалтер / Заступник головного бухгалтера	15 хвилин	📁 — фізично	оп. 02-08	Повідомлення (Додаток 7) за поточний рік з відміткою НКФП підшито у папку-накопичувач та зберігається в встановленому порядку, збережено в архіві КОМПАНІЇ	КІНЕЦЬ ПРОЦЕСУ

Додаток 1 до Процедури проведення тендеру з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АСК «ОМЕГА»

ЗАТВЕРДЖЕНО:

Президент АСК «ОМЕГА»
 Карагаєв П.А.

ОГОЛОШЕННЯ

про проведення вибору суб'єкта аудиторської діяльності (АУДИТОРА), який може бути визначений для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за період 20__ рік для фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес:

Повна назва: Приватне акціонерне товариство «Акціонерна страхова компанія «ОМЕГА»

Скорочена назва : АСК «ОМЕГА»

код за ЄДРПОУ 21626809

Платник податку на прибуток на загальних умовах

Юридична (фактична) адреса: 01054, м. Київ, вул. Дмитрівська, 48-Г

Контактні телефони : +38 (044) 486-68-16, 486-68-81

Дата складання:				
Прийом пропозицій до:				
Дата проведення ТЕНДЕРУ:				
	(число)	(місяць)	(рік)	(час)

ПРЕДМЕТ ТЕНДЕРУ	Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності включає отримання АСК «ОМЕГА» таких аудиторських послуг: 1) аудиторська перевірка фінансової звітності АСК «ОМЕГА» за рік, що закінчується 31.12.2021; 31.12.2022; 31.12.2023. 2) аудиторська перевірка Звіту про управління АСК «ОМЕГА» за 2021 рік; за 2022 рік; за 2023 рік. 3) аудиторська перевірка Звітних даних страховика АСК «ОМЕГА» за рік, що закінчується 31.12.2021; 31.12.2022; 31.12.2023.
КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ В ТЕНДЕРІ	У ТЕНДЕРІ можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають наступним критеріям: 1. У ТЕНДЕРІ можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим <u>«ЗАКОНОМ УКРАЇНИ про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2018, № 9, ст.50) (Цей Закон визначає правові засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні та регулює відносини, що виникають при її провадженні) (щорічно необхідно проводити моніторинг змін Закону і вимог) до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, включені до відповідного розділу Реєстру, у яких за попередній річний звітний період сума винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 відсотків загальної</u>

суми доходу від надання аудиторських послуг та які не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг цьому підприємству;

2. відповідають вимогам, встановленим Законом про аудит до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

3. включені до Окремого розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

4. мають достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів;

5. мають добру репутацію (відсутні випадки застосування протягом двох років поспіль застосування до аудиторської фірми більше 3 разів стягнення у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності або обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становлять суспільний інтерес);

6. можуть підтримувати достатній рівень забезпеченості працівниками за основним місцем роботи для виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності відповідно до вимог Закону про аудит (за основним місцем роботи має працювати не менше 6 аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 15 осіб, з яких щонайменше 3 особи повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону про аудит або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності);

7. відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності;

8. за попередній річний звітний період суми винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15% загальної суми доходу від надання аудиторських послуг;

9. не має обмежень пов'язаних із тривалістю надання послуг [вказати необхідне скорочення: Товариству / Компанії / Підприємству];

10. відсутні обмеження щодо надання послуг, передбачених статтею 27 Закону про аудит;

11. мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України;

12. щорічна загальна сума винагороди суб'єкта аудиторської діяльності не перевищує 15% загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності підприємству, що становить суспільний інтерес, впродовж п'яти років поспіль;

13. пройшли обов'язковий контроль якості аудиторських послуг, що підтверджено відповідним документом Комітету з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України;

14. повинен мати досвід надання аудиторських послуг підприємствам відповідної галузі, зокрема здійснення не менше двох завдань з аудиту для таких підприємств протягом останніх трьох років.

Вимоги та критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності можуть конкретизуватися в конкурсній документації (Інформаційному оголошенні).

	Згідно з принципом конфіденційності та професійної таємниці суб'єкти аудиторської діяльності зобов'язані зберігати конфіденційність інформації, отриманої під час надання аудиторських послуг, не розголошувати відомостей, до яких вони мають доступ під час надання аудиторських послуг, і не використовувати їх у власних інтересах або в інтересах третіх осіб. Строк зобов'язань щодо збереження конфіденційності інформації може бути визначений договором.
ДЛЯ ВИЗНАЧЕННЯ ПЕРЕМОЖЦЯ ТЕНДЕРУ НАСТУПНІ КРИТЕРІЇ	1. ціна з урахуванням усіх податків, зборів та передбачених законодавством відрахувань; 2. досвід надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес; 3. професійна репутація суб'єкта аудиторської діяльності; 4. інші критерії відбору відповідно до умов тендерної документації та чинного законодавства.
ДЛЯ УЧАСТІ В ТЕНДЕРІ ПОДАЮТЬСЯ НАСТУПНІ ДОКУМЕНТИ	1. Заявка на участь у ТЕНДЕРІ <i>підтвердні документи (у разі потреби)</i> 2. Опитувальний лист – анкета учасника ТЕНДЕРА <i>підтвердні документи (у разі потреби)</i> 3. Комерційна пропозиція УЧАСНИКА <i>підтвердні документи (у разі потреби)</i> 4. Зразок згоди особи на обробку персональних даних. Інша інформація, яка може бути суттєва та корисна. Конкурсні пропозиції подаються українською мовою за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі конкурсної документації у паперовій формі, повинні бути завірені підписом уповноваженої особи та печаткою суб'єкта (за наявності).
ГРАФІК ПРОВЕДЕННЯ ТЕНДЕРУ	Конкурсні пропозиції подаються учасниками у паперовому вигляді особисто, надсилаються на електронну пошту або надсилаються у запечатаному конверті з відміткою «На ТЕНДЕР з відбору суб'єктів аудиторської діяльності» (самостійна особиста доставка Учасника ТЕНДЕРУ / засобами електронного зв'язку (з обов'язковою заміною на оригінали документів) / засобами поштового зв'язку (УКРПОШТА, НОВА ПОШТА, тощо) / засобами кур'єрського зв'язку) до дати, що вказана в цьому ОГОЛОШЕННІ в полі «Прийом пропозицій до:» включно на електронну адресу _____@omega.ua / на поштову адресу: 01054, м. Київ, вул. Дмитрівська, 48-Г Про прийняте рішення АУДИТОРСКИМ КОМІТЕТОМ АСК «ОМЕГА» про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, учасники ТЕНДЕРУ інформуються шляхом розміщення інформації на офіційному веб-сайті АСК «ОМЕГА» в мережі Інтернет, а також засобами електронної пошти.

Додатки:

- Заявка на участь у ТЕНДЕРІ *підтвердні документи (у разі потреби)*
- Опитувальний лист – анкета учасника ТЕНДЕРА *підтвердні документи (у разі потреби)*
- Комерційна пропозиція УЧАСНИКА *підтвердні документи (у разі потреби)*
- Зразок згоди особи на обробку персональних даних.

Контактна особа: _____
(П.І.Б., посада, контактні дані)

АСК «ОМЕГА» заздалегідь вдячна за вашу зацікавленість щодо участі у ТЕНДЕРІ.

ТЕХНІЧНЕ ЗАВДАННЯ

про проведення вибору суб'єкта аудиторської діяльності (АУДИТОРА), який може бути визначений для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за період _____

для
фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес

Повна назва: Приватне акціонерне товариство «Акціонерна страхова компанія «ОМЕГА»

Скорочена назва : АСК «ОМЕГА» код за ЄДРПОУ 21626809 Платник податку на прибуток на загальних умовах

Юридична (фактична) адреса: 01054, м. Київ, вул. Дмитрівська, 48-Г

Контактні телефони : +38 (044) 486-68-16, 486-68-81

Дата складання:			
	(число)	(місяць)	(рік)
Сума, що запланована в бюджеті на 20__ рік на дану статтю витрат, грн.			

У конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим «ЗАКОНОМ УКРАЇНИ про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2018, № 9, ст.50) (Цей Закон визначає правові засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні та регулює відносини, що виникають при її провадженні) (щорічно необхідно проводити моніторинг змін Закону і вимог) до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, включені до відповідного розділу Реєстру, у яких за попередній річний звітний період сума винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг та які не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг цьому підприємству.

Розділ 1. Загальні положення			
1.1. Інформація про замовника участі в ТЕНДЕРІ (не менше 2-х учасників):			
- Повне найменування:			
- Включені до реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" (Номер реєстрації у реєстрі)			
- Місцезнаходження, телефон, електронна адреса:			
- посадова особа учасника ТЕНДЕРУ, уповноважена здійснювати зв'язок з АСК «ОМЕГА»:			
1.2. Інформація про предмет закупівлі:			

- найменування предмета закупівлі:	надання послуг аудиту фінансової звітності за період 20 рік		
- орієнтовний строк надання послуг:	з		по
1.3. Інформація про вид ціни та валюту тендерної пропозиції	Валютою тендерної пропозиції є гривня .		
Розділ 2. Подання та розкриття тендерних пропозицій			
2.1. Спосіб, місце та кінцевий строк подання тендерних пропозицій:			
- спосіб подання тендерних пропозицій			
- місце подання тендерних пропозицій			
- кінцевий строк подання тендерних пропозицій			
2.2. Важливо:	Тендерні пропозиції, отримані АСК «ОМЕГА» після закінчення строку їх подання, не розкриваються і повертаються учасникам, що їх подали.		
Розділ 3. Розгляд тендерних пропозицій та визначення переможця			
3.1. Інша інформація	Для підтвердження відповідності тендерної пропозиції іншим вимогам документації, учаснику необхідно надати: 1. Копію довідки про включення до ЄДРПОУ (для юридичних осіб); 2. Копію свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи або копія виписки (витягу) з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців; 3. Копію довідки про взяття на облік платника податку; 4. Копію свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість або копія свідоцтва про право сплати єдиного податку.		
3.2. Відхилення тендерних пропозицій	Замовник відхиляє пропозицію конкурсних торгів, у разі якщо: 1) учасник не надав усі документи відповідно до цієї інструкції; 2) пропозиція конкурсних торгів не відповідає умовам тендерної документації. Інформація про відхилення пропозиції участі в тендері із зазначенням підстави надсилається учаснику, пропозиція якого відхилена протягом трьох робочих днів з дати прийняття такого рішення.		
3.3. Дії замовника при відмові переможця тендеру підписати договір про надання послуг	У разі письмової відмови переможця ТЕНДЕРУ підписати договір про закупівлю відповідно до вимог тендерної документації АСК «ОМЕГА» визначає найбільш економічно вигідну тендерну пропозицію з тих, строк дії яких ще не минув. Переможцем визнається наступний учасник ТЕНДЕРУ відповідно до оцінки тендерних пропозицій.		

ВНУТРІШНІЙ АУДИТОР
МП

(підпис)

(прізвище, ім'я, по батькові)

**Президенту
АСК «ОМЕГА»
Карагаєву П.А.**

ЗАЯВКА НА УЧАСТЬ У ТЕНДЕРІ

(надалі – Аудиторська фірма)

(Найменування підприємства (код за ЄДРПОУ), інформація про аудиторську фірму, керівництво та контактної особи (прізвище, ім'я та по батькові, адреса електронної пошти, номер телефону, тощо))

Вивчивши інформацію про підрядний конкурс, ми, нижчепідписані, уповноважені на підписання контракту, запевняємо АСК «ОМЕГА», що наша Аудиторська фірма дотримується визначених Законом про аудит вимог щодо незалежності, обмежень щодо надання послуг та згодні взяти участь в конкурсі на надання АСК «ОМЕГА» послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності за період 20__ рік і в разі перемоги згідно наших пропозицій в строк не пізніше 2-х днів з моменту позитивного рішення АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ АСК «ОМЕГА», укласти контракт (договір).

У випадку, якщо наші умови не будуть визнані кращими, але за рішенням АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ АСК «ОМЕГА» нам буде присуджено наступне за переможцем місце, ми згодні зберегти свої зобов'язання по підписанню контракту (договору) до укладення контракту (договору) між переможцем і АСК «ОМЕГА».

Повідомляємо, що для оперативного повідомлення нас з питань організаційного характеру та взаємодії з АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ АСК «ОМЕГА» нами уповноважений (довіреність № від «__» __ 200__ року), роб.тел. ____, моб.тел. ____, т / ф ____.

Всі відомості про проведення конкурсу просимо повідомляти уповноваженій особі.

Ми оголошуємо, що до укладення контракту (договору) на виконання замовлення дана заявка має силу договору між нами.

Наші юридична та поштова адреси та банківські реквізити додаються.

1) підтверджуючі документи про включення аудиторської фірми до Окремого розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

Директор (_____) (Назва компанії)

(Підпис)

(П.І.Б.)

МП

Додаток 3.1 до Процедури проведення тендеру з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АСК «ОМЕГА»

*Президенту
 АСК «ОМЕГА»
 Карагаєву П.А.*

ОПИТУВАЛЬНИЙ ЛИСТ – АНКЕТА УЧАСНИКА ТЕНДЕРА

№ з/п	Найменування відомостей/інформації	Відповіді, докладний опис
1.	Коротка характеристика та реквізити компанії. (Повна назва компанії, час роботи на даному ринку товарів (послуг), структуру і масштаби діяльності компанії, кількість персоналу, досягнуті успіхи у професійній діяльності)	
2.	Реквізити учасника: адреса, телефон, телефакс, електронна пошта	
3.	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.	
4.	Дата, місце і орган реєстрації	
5.	Інформація про включення аудиторської фірми до окремого розділу Реєстру аудиторів (номер реєстрації)	
6.	Інформація про досвід роботи аудиторської фірми, ключового партнера з аудиту, аудиторів, які безпосередньо залучатимуться для проведення аудиту фінансової звітності АСК «ОМЕГА», з надання аудиторських послуг щодо проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.	
7.	Інформація про аудиторів, ключового партнера з аудиту, які працюють в аудиторській фірмі за основним місцем роботи та залучатимуться для проведення аудиту фінансової звітності АСК «ОМЕГА», із зазначенням їх прізвища, імені та по батькові, номера реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.	
8.	Інформація про кількість штатних кваліфікованих працівників аудиторської фірми, які залучаються до виконання завдань з аудиту фінансової звітності АСК «ОМЕГА» з підтвердженням кваліфікації відповідно до статті 19 Закону про аудит або мають чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.	
9.	Тривалість договірних відносин поспіль аудиторської фірми з АСК «ОМЕГА» з питань проведення аудиту фінансової звітності АСК «ОМЕГА».	
10.	Відсутність (наявність) в аудиторській фірмі, її керівника та/або аудиторів, які працюють в аудиторській фірмі (за основним місцем роботи або за сумісництвом), будь-яких стягнень, що застосовувалися протягом останніх трьох років органом, який регулює/регулював аудиторську діяльність.	
11.	Інформація про надання АСК «ОМЕГА» послуг, зазначених у частині четвертій статті 6 Закону про аудит, за фінансовий рік, який передувє звітному року, що перевіряється, та за звітний рік, що перевіряється (за наявності).	
12.	Цінова пропозиція в національній валюті України з	

	урахуванням ПДВ та всіх супутніх витрат (витрати на відрядження аудиторів, сплату податків та зборів, тощо)	
13.	Ксерокопія ліцензії на право виконання робіт, за якими проводиться Конкурс (якщо даний вид робіт вимагає ліцензування)	
14.	Перелік об'єктів (3-4 останніх проекти, на якому ви надавали послуги, винесених на Конкурс. Реквізити замовників послуг, в якості кого ви брали участь у проектах. Перелік проектів, що виконувалися безпосередньо по м.Києву. Перелік проектів і робіт, які виконувалися в умовах, аналогічних умовам даного проекту. Копії документів (якщо є) з відгуками про Вашу роботу (рекомендаційні листи, дипломи, сертифікати і т.д.)	
15.	Орієнтовний графік робіт (терміни виконання)	
16.	Переважаючий для вас графік платежів (обґрунтований графіком робіт)	
17.	Фінансові та інші гарантії, надані вами на ваші послуги. Терміни надання послуг і суми гарантійних зобов'язань	

№ з/п	Питання	Відповідь (так/ні)	Коментар, якщо «так»
1.	Суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, залучені до надання таких послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:		
1.1.	є власниками фінансових інструментів, емітованих АСК «ОМЕГА» або юридичної особи, пов'язаної з АСК «ОМЕГА» спільною власністю, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з АСК «ОМЕГА» спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать [вказати необхідне скорочення: Товариству / Компанії / Підприємству] опосередковано через інститути спільного інвестування?		
1.2.	беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними АСК «ОМЕГА», крім операцій в межах інститутів спільного інвестування?		
1.3.	перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 Закону про аудит, у трудових, договірних або інших відносинах з АСК «ОМЕГА», що можуть призвести до конфлікту інтересів?		
2.	Аудитор, ключовий партнер з аудиту, посадові особи і працівники суб'єкта аудиторської діяльності та інші залучені особи, які брали участь у наданні послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, протягом щонайменше одного року, а у разі проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності [вказати необхідне скорочення: Товариства / Компанії / Підприємства] - протягом щонайменше двох років після надання відповідних послуг:		
2.1.	обіймали керівні посади в органі управління АСК «ОМЕГА»		
2.2.	призначалися членом аудиторського комітету АСК «ОМЕГА»		
2.3.	- призначалися (були обраними) членом адміністративного або наглядового органу АСК «ОМЕГА»		
3.	Чи виконуються вимоги Закону про аудит щодо обмеження на одночасне надання АСК «ОМЕГА» послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та таких неаудиторських послуг:		

3.1.	складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань?		
3.2.	консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень?		
3.3.	ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності?		
3.4.	розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері?		
3.5.	надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді?		
3.6.	кадрове забезпечення юридичних осіб у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування та фінансів, у тому числі послуги з надання персоналу, що приймає управлінські рішення та відповідає за складання фінансової звітності?		
3.7.	послуги з оцінки?		
3.8.	послуги, пов'язані із залученням фінансування, розподілом прибутку, розробкою інвестиційної стратегії, окрім послуг з надання впевненості щодо фінансової інформації, зокрема проведення процедур, необхідних для підготовки, обговорення та випуску листів-підтверджень у зв'язку з емісією цінних паперів юридичних осіб?		
4.	Винагорода суб'єкта аудиторської діяльності за надання послуг з аудиту фінансової звітності АСК «ОМЕГА» чи залежатиме від надання АСК «ОМЕГА» неаудиторських послуг, а також договірних відносин або домовленостей, не пов'язаних з наданням послуг з аудиту фінансової звітності?		
5.	Чи надає та скільки років поспіль суб'єкт аудиторської діяльності АСК «ОМЕГА», його материнській компанії та/або дочірнім підприємствам послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності, крім тих, що зазначені у частині четвертій статті 6 Закону про аудит? Чи перевищує винагорода від АСК «ОМЕГА», його материнської компанії та/або дочірніх підприємств за послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності 70 відсотків середньої суми винагороди, що була отримана суб'єктом аудиторської діяльності протягом останніх трьох років поспіль за послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності АСК «ОМЕГА» Якщо так, то надати перелік послуг.		
6.	Чи надавались послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності АСК «ОМЕГА» та загальна сума винагороди, отримана від АСК «ОМЕГА», щорічно перевищувала 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль? Якщо так, то надати розрахунок.		
7.	Чи здійснює суб'єкт аудиторської діяльності або учасник аудиторської мережі, до якої належить такий суб'єкт аудиторської діяльності, безпосередньо або опосередковано надання АСК «ОМЕГА» та/або дочірнім підприємствам (резидентам України) послуги, зазначені у частині четвертій статті 6 Закону про аудит? Якщо так, то надати перелік послуг.		

Керівник Учасника _____ (_____)

«___» _____ 20__ року

(П.І.Б.)

Додаток 4 до Процедури проведення тендеру з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АСК «ОМЕГА»

**Президенту
АСК «ОМЕГА»
Карагаєву П.А.**

КОМЕРЦІЙНА ПРОПОЗИЦІЯ УЧАСНИКА ТЕНДЕРА

з надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності

Послуги (найменування послуги):	Вартість, грн.:
<u>Наприклад (необхідно описати які саме послуги надає Аудиторська Компанія).</u> • Аудит та огляд фінансової звітності, яку складено згідно: • Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (П(С)БО) • Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ/IFRS) • Аудит спеціального призначення: • Аудит компонентів фінансової звітності (окремих форм звітності, статей, операцій) • Аудит фінансової звітності, яку складено згідно концептуальної основи спеціального призначення • Перевірка дотримання контрактних та договірних зобов'язань • Виконання погоджених процедур: • Перевірка коректності ведення бухгалтерського обліку • Перевірка дотримання вимог податкового законодавства • Аналіз фінансово-господарської діяльності • Розробка та оптимізація облікової політики, постановка бухгалтерського обліку • Підготовка фінансової інформації: • Трансформація фінансової звітності, складеної за національними стандартами (П(С)БО) у фінансову звітність, яка відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ/IFRS) • Консолідація фінансової звітності Ми дбаємо про нашого клієнта і стараємося при проведенні аудиту забезпечувати максимум комфорту та мінімум незручностей, які ми досягаємо завдяки: - Перевірці даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності у віддаленому доступі за допомогою отримання бази даних клієнта або відділеному доступі до неї; - Мінімум часу присутності на підприємстві з метою відсутності відволікання клієнта від основного виробничого процесу; - Оперативне написання аудиторського висновку у відповідності до МСА та вимог чинного законодавства; - У разі виникнення розбіжностей в даних - допомога в їх виправленні та досягненні результату	

Будемо раді плідній та результативній співпраці з Вами.

Дата (____.____.____)

Керівник Учасника _____ (_____)
 М.П. (П.І.Б.)

Додаток 5 до Процедури
проведення тендеру з відбору суб'єктів
аудиторської діяльності, які можуть бути призначені
для надання послуг з обов'язкового аудиту
фінансової звітності АСК «ОМЕГА»

**Президенту
АСК «ОМЕГА»
Карагаєву П.А.**

ЗГОДА

на збір та обробку персональних даних

**Для осіб, що мають право підпису фінансових
документів клієнта (керівника, головного бухгалтера тощо)**

Я, _____,
(прізвище, ім'я, по батькові)

паспорт серія ____ № _____, виданий _____, реєстраційний номер облікової картки платника податків _____ (за наявності), як суб'єкт персональних даних відповідно до Закону України "Про захист персональних даних" надаю Приватному акціонерному товариству «Акціонерна страхова компанія «ОМЕГА» (далі – АСК «ОМЕГА») свою згоду на обробку моїх персональних даних (на паперових носіях, на бланках картотек, в інформаційних (автоматизованих) системах АСК «ОМЕГА» тощо, у тому числі в частині реєстрації та зберігання таких даних у переліку клієнтів АСК «ОМЕГА») для реалізації АСК «ОМЕГА» своїх прав та обов'язків, визначених чинним законодавством України та договорами, укладеними між АСК «ОМЕГА» та _____ (зазначається назва клієнта – юридичної особи) (далі - Підприємство), при наданні послуг, зокрема у ході розгляду питання щодо можливості надання Підприємством послуг, оформлення договірних відносин з Підприємством та супроводження операцій, інформування мене про умови обслуговування у АСК «ОМЕГА».

Обсяг моїх персональних даних, щодо яких АСК «ОМЕГА» має право здійснювати процес обробки, визначається як будь-яка інформація про мене та умови укладених зі мною договорів, що стали відомі АСК «ОМЕГА» при встановленні та у ході відносин з Підприємством та/або зі мною, у тому числі від третіх осіб.

Цим підтверджую, що мені повідомлено про мої права як суб'єкта персональних даних, визначені Законом України "Про захист персональних даних", володільця персональних даних, склад та зміст персональних даних, що збираються, мету збору таких даних та осіб, яким можуть передаватися мої персональні дані.

Цим підтверджую, що я розумію і погоджуюсь з тим, що АСК «ОМЕГА» не несе будь-якої відповідальності за розголошення третім особам персональних даних щодо мене у разі, якщо таке розголошення необхідне для реалізації АСК «ОМЕГА» своїх прав та обов'язків, визначених чинним законодавством України та договорами, укладеними зі мною та/або Підприємством.

„__” _____ 20__

(підпис)

(ПІБ)

Підпис клієнта засвідчую

Уповноважена особа АСК «ОМЕГА» _____

(підпис)

(ПІБ)

Додаток 6 до Процедури проведення тендеру з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АСК «ОМЕГА»

ПРОТОКОЛ №
Приватного акціонерного товариства
«Акціонерна страхова компанія «ОМЕГА»

м. Київ

«___» _____ 20___ р.

Місце проведення ТЕНДЕРУ Приватного акціонерного товариства «Акціонерна страхова компанія «ОМЕГА» (далі – АСК «ОМЕГА»): місто Київ, вул. Дмитрівська, 48-Г

Дата проведення ТЕНДЕРУ: «___» _____ 20___ р.

Загальна кількість включених до переліку ПІДПРИЄМСТВ, які мають право на участь у ТЕНДЕРІ: не менше 2 (двох) КОМПАНІЙ - АУДИТОРІВ.

1.1. Інформація про замовника участі в ТЕНДЕРІ (не менше 2-х учасників):			
- Повне найменування:			
- Включені до реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" (Номер реєстрації у реєстрі)			
- Місцезнаходження, телефон, електронна адреса:			
- посадова особа учасника ТЕНДЕРУ, уповноважена здійснювати зв'язок з АСК «ОМЕГА»:			
1.2. Інформація про предмет закупівлі:			
- найменування предмета закупівлі:	надання послуг аудиту фінансової звітності за період 20___ рік		
- орієнтовний строк надання послуг:	з _____	по _____	
1.3. Інформація про вид ціни та валюту тендерної пропозиції	Валютою тендерної пропозиції є гривня .		
1.4. Інформація про вартість закупівлі згідно Комерційних пропозицій:			

ПО ПИТАННЮ ПОРЯДКУ ДЕННОГО: «Вибір суб'єкта аудиторської діяльності (АУДИТОРА), який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності за період _____ для фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес АСК «ОМЕГА» »:

СЛУХАЛИ: ВНУТРІШНЬОГО АУДИТОРА

Проводиться голосування.

ГОЛОСУВАЛИ:

Варіанти голосування	Кількість голосів
“ЗА”	
“ПРОТИ”	
“УТРИМАЛИСЬ”	

Рішення «_____».

ВИРІШИЛИ:

«Обрати для АСК «ОМЕГА» суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності (АУДИТОРА), а саме АУДИТОРА, що відповідає критеріям відбору згідно «ЗАКОНУ УКРАЇНИ про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2018, № 9, ст.50) (Цей Закон визначає правові засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні та регулює відносини, що виникають при її провадженні), а також надає найкращі для АСК «ОМЕГА» пропозиції.

**ОБРАЛИ
КОМПАНІЮ
АУДИТОРА**

Голова Аудиторського комітету:

Члени Аудиторського комітету:

Члени Аудиторського комітету:

Секретар Аудиторського комітету

ПОВІДОМЛЕННЯ

фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності

Дата складання повідомлення:			
	(число)	(місяць)	(рік)

Порядок подання:	первинне повідомлення ☐	зміни у повідомленні ☐
Інформація про фінансову установу, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес		
1	Повне найменування фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес:	
2	Скорочене найменування фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес:	
3	Код за ЄДРПОУ:	
Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес		
4	Статус суб'єкта аудиторської діяльності	Аудитор ☐ Аудиторська фірма ☐
5	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність, та номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:	
6	Найменування та організаційно-правова форма аудиторської фірми та номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:	
7	Ідентифікаційний код аудиторської фірми (для аудиторів, які одноосібно провадять аудиторську діяльність, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті про право здійснювати платежі за серією (за наявності) та номером паспорта)):)	
8	Тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, яка передбачається у договорі щодо аудиту фінансової звітності:	
9	Інформація щодо відсутності обмежень надання аудиторських послуг суб'єктом аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, визначених статтею 27 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність":	
	Так ☐	Ні ☐

Повіdomляємо про намір укласти договір щодо аудиту фінансової звітності із зазначенням у цьому повідомленні суб'єктом аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та підтверджуємо, що інформація, наведена у цьому повідомленні, є повною і достовірною. У разі виникнення змін в інформації, зазначеній у цьому повідомленні, про такі зміни буде повідомлено Нацкомфінпослуг в установленому законодавством порядку.

Президент

 (підпис)

 Карагаєв П.А.
 (прізвище, ім'я, по батькові)